

Ставки налога на добавленную стоимость, установленные пунктом 1) части 1 статьи 264 настоящего Кодекса, для налогооблагаемых операций и налогооблагаемого импорта устанавливаются с 1 января 2024 года до 31 декабря 2026 года - 14 процентов и с 1 января 2027 года - 13 процентов (часть 4 статья 397 настоящего кодекса)

Налоговый кодекс Республики Таджикистан

(в редакции Закона РТ от 18.03.2022г. №1867, от 24.12.2022 №1934, от 15.03.2023 №1956, от 13.11.2023 №2000, от 20.06.2024 №2066, от 11.02.2025 №2143, от 15.04.2025 №2158, №2159, №2160, №2161, от 14.05.2025 №2168, от 17.12.2025 №2210)

Принят
постановлением Маджлиси намоияндагон
Маджлиси Оли Республики Таджикистан
от 03.11.2021 года, №549
Одобрен
постановлением Маджлиси милли
Маджлиси Оли Республики Таджикистан
от 17.12.2021 года, №217

Настоящий Кодекс определяет организационные, правовые и экономические основы по установлению, изменению, отмене, исчислению и уплате налогов, а также отношения между государством и налогоплательщиком, связанные с исполнением налоговых обязательств (далее - налоговые отношения) и направлен на формирование, развитие и стимулирование хозяйственной деятельности (в редакции Закона РТ от 11.02.2025 №2143).

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ПРИНЦИПЫ, СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ, СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Налоговое законодательство Республики Таджикистан и сфера его действия

1. Налоговое законодательство Республики Таджикистан (далее - налоговое законодательство) основывается на Конституции Республики Таджикистан и состоит из настоящего Кодекса, других нормативных правовых актов Республики Таджикистан, а также международных правовых актов, признанных Таджикистаном, регулирующих налоговые отношения.

2. Налогообложение осуществляется в соответствии с налоговым законодательством, действующим на момент возникновения налоговых обязательств, если настоящей статьёй не предусмотрены иные положения.

3. Понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Республики Таджикистан, используемые в настоящем Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

4. Отношения по оплате таможенных пошлин, налогов с товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Республики Таджикистан, регулируются настоящим Кодексом и таможенным законодательством Республики Таджикистан.

5. Отношения по оплате государственной пошлины и иных обязательных платежей в бюджет регулируются соответствующими законами и настоящим Кодексом.

6. Противоречия между положениями настоящего Кодекса и иными нормативными правовыми актами одного уровня разрешаются в соответствии с положениями Закона Республики Таджикистан "О нормативных правовых актах".

7. Акты налогового законодательства, устанавливающие новые налоги, ухудшающие положение налогоплательщиков и (или) устанавливающие ответственность за налоговые правонарушения, определяющие новые обязательства налогоплательщиков и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством, обратной силы не имеют.

8. Актам налогового законодательства, исключающим или смягчающим ответственность и (или) обязательство за нарушение налогового законодательства, или обеспечивающим дополнительные гарантии для защиты прав налогоплательщиков, налоговых агентов и их представителей, придается обратная сила.

9. При наличии двусмысленности (разной трактовки норм) и (или) наличии двух или более положений и (или) противоречий между положениями настоящего Кодекса и (или) отсутствия (недостаточности) необходимых положений для регулирования налоговых отношений налоговые и (или) судебные органы принимают решение в интересах (пользу) налогоплательщика.

10. Запрещается включение норм, регулирующих налоговые отношения, в другие законодательные акты, за исключением положений:

1) об административных правонарушениях, предусмотренных законодательством об административных правонарушениях;

2) о преступлениях в сфере налогов, предусмотренных уголовным законодательством;

3) о приоритете налоговых обязательств, предусмотренных законодательством о банкротстве;

4) о налогах, предусмотренных таможенным законодательством;

5) предусмотренных законодательством о государственной пошлине;

6) предусмотренных законодательством об иных обязательных платежах в бюджет;

7) предусмотренных Законом Республики Таджикистан о Государственном бюджете Республики Таджикистан на соответствующий финансовый год;

8) о налогах, предусмотренных инвестиционными, концессионными и кредитными (грантовыми) соглашениями, а также другими международными правовыми актами с иностранными государствами или международными организациями, утвержденными Маджлиси намоияндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан.

11. Для иностранных государств и правительств, международных организаций, дипломатических и консульских представительств иностранных государств и правительств и их дипломатических и консульских работников, а также представительств международных организаций, их работников и членов семей вышеназванных лиц, освобождение от налогов и применение иных налоговых льгот, предоставляемых в соответствии с настоящим Кодексом, или предусмотренных международными правовыми актами, признанными Таджикистаном, обеспечиваются в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан.

12. Резидент иностранного государства, с которым Республика Таджикистан подписала международное соглашение об избежании двойного налогообложения, имеет право на применение такого соглашения только в том случае, если основным (конечным) собственником данного лица является лицо или лица - резиденты данного иностранного государства для целей соглашения, а также если выполнено одно из нижеследующих условий:

1) основной пакет акций или других долей участия лица регулярно продается на фондовой бирже в данном иностранном государстве;

2) выполняются оба нижеследующих условия:

а) лицо осуществляет активную деятельность в данной иностранной стране посредством своих сотрудников и сооружений в данной стране;

б) доход лица из источников в Республике Таджикистан, полученный им, связаны с активными операциями лица в данном иностранном государстве;

3) в соглашении предусмотрено ограничение льгот или имеются другие положения, предотвращающие злоупотребление данным соглашением.

Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе

В настоящем Кодексе используются следующие основные понятия:

1) налоговое администрирование - совокупность мер, осуществляемых налоговым органом с соблюдением требований настоящего Кодекса и других нормативных правовых актов, направленных на обеспечение применения нормативных правовых актов, регулирующих налоговые отношения, государственную пошлину и обязательные платежи в

бюджет;

2) специальный налоговый режим - особый порядок налогообложения, установленный для отдельных групп налогоплательщиков, предусматривающий упрощенные способы и методы исчисления и уплаты отдельных видов налогов, а также представления налоговой отчетности;

3) общий налоговый режим - порядок исчисления и уплаты общегосударственных и местных налогов, установленных настоящим Кодексом, за исключением специальных налоговых режимов;

4) активы - ресурсы, находящиеся в распоряжении или под контролем физических и юридических лиц, от которых ожидается получение экономической выгоды, имеющие меру стоимости. В частности, имущество (иные материальные и нематериальные активы), денежные фонды или имущественные права, составляющие общую сумму основных и оборотных средств (фондов) лица, любая ценность, принадлежащая лицу, учётная категория, включающая стоимость собственного имущества субъекта, а также включающие средства и запасы, предназначенные для уплаты (погашения) задолженности (обязательств);

5) основные средства - активы, одновременно отвечающие следующим условиям:

а) срок их эксплуатации более одного года;

б) используются в качестве средств (орудия) труда при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд;

в) стоимость каждой единицы таких активов должна соответствовать пределам, установленным законодательством о бухгалтерском учёте;

г) подлежат амортизации;

6) налоговая задолженность - исчисленные (начисленные) суммы налогов, начисленные проценты и наложенные штрафы, признанные налогоплательщиком, но не уплаченные в установленный и (или) измененный срок, в бюджет;

7) выигрыши - любые виды доходов, вознаграждений и выгод в натуральном и денежном выражении, получаемые налогоплательщиками на конкурсах, соревнованиях (олимпиадах), фестивалях, по лотереям, по розыгрышам, включая розыгрыши по вкладам и долговым ценным бумагам;

8) грант - денежные средства и (или) иное имущество, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе для достижения определённых целей, выдаваемые из следующих источников:

а) иностранными государствами (правительствами иностранных государств), международными организациями, физическими и юридическими лицами Республике Таджикистан и Правительству Республики Таджикистан;

б) физическими и юридическими лицами, соответствующим государственным органам для устранения последствий стихийных бедствий или решения социальных задач;

в) международными и иностранными организациями, зарубежными неправительственными общественными организациями и фондами, деятельность которых носит благотворительный и (или) международный характер и не противоречит Конституции Республики Таджикистан - Республике Таджикистан, Правительству Республики Таджикистан, физическим и юридическим лицам Республики Таджикистан;

9) иностранный доход - любой доход, полученный из источников за пределами Республики Таджикистан;

10) электронная подпись налогоплательщика - специальное криптографическое средство обеспечения подлинности, целостности и авторства электронных документов;

11) электронный налогоплательщик - налогоплательщик, взаимодействующий с налоговыми органами в электронной форме на основе заключенного с ними соглашения с использованием и признанием цифровой подписи при обмене электронных документов через личный кабинет налогоплательщика;

12) работа - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение, включая строительные, монтажные и ремонтные работы, научные исследования, опытно-конструкторские и проектные разработки;

13) дивиденды - любое распределение средств или имущества юридического лица между его акционерами (участниками), включая:

а) доход, полученный акционером (участником) от юридического лица-эмитента при распределении ежегодной прибыли, остающейся после налогообложения. Если в течение срока, предусмотренного действующим отраслевым законодательством, принимается соответствующее решение о целевом использовании этих взносов в фонды в соответствии с установленными нормами и обеспечивается его целевое использование, эта чистая прибыль не подлежит налогообложению (*в редакции Закона РТ от 11.02.2025 №2143*);

б) доходы, полученные акционером (участником) от распределения денежных средств или имущества в порядке выкупа юридическим лицом-эмитентом своих акций (доли) и доход, получаемый акционером (участником) от раздела имущества при ликвидации юридического лица за минусом (в обоих случаях) стоимости имущества (акций, доли), внесенной учредителем (участником) в качестве вклада (доли) в уставный капитал;

в) доходы, полученные акционером (участником), маскируемые под другие платёжи;

г) стоимость любого актива, услуги или долга, прощенного юридическим лицом в пользу акционера (участника) или лица, связанного с акционером (участником), рассматривается как акт фактического распределения дохода;

14) гуманитарная помощь - товары (работы, услуги), предоставляемые безвозмездно Республике Таджикистан, направленные из иностранных стран и международных организаций для предупреждения и устранения последствий чрезвычайных ситуаций военного, экологического, природного, техногенного и иного характера и улучшения условий жизни и быта населения;

15) приусадебные земельные участки - земельные участки населенных пунктов, выделенные физическим лицам в соответствии с нормами, установленными Земельным кодексом Республики Таджикистан;

16) источник выплаты дохода налогоплательщика - организация или физическое лицо, от которого (за счёт которого) налогоплательщик получает доход;

17) безнадежный долг - сумма, причитающаяся налогоплательщику, но которую налогоплательщик не в состоянии полностью получить из-за неплатёжеспособности или ликвидации должника, или возможность ее получения от должника или третьего лица маловероятна и в бухгалтерском учёте налогоплательщика в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности отражена как списанная. В любом случае безнадежным долгом считается долг, который рассматривается безнадежным на финансовых счетах налогоплательщика и для погашения которого не был осуществлен ни один платёж на банковские расчетные и казначейские счета в течение трех лет с момента, когда такой платёж должен был быть осуществлен и или независимо от других обстоятельств, налогоплательщик был ликвидирован;

18) место нахождения обособленного подразделения юридического лица - место осуществления этим юридическим лицом деятельности через свое обособленное подразделение (место фактического нахождения обособленного подразделения);

19) сельскохозяйственная продукция - первоначальный результат (продукт) выращивания сельскохозяйственных культур, животных и других биологических активов, не подвергнутый дальнейшей промышленной переработке;

20) промышленная переработка сельскохозяйственной продукции - технологические операции, связанные с производством готовой продукции из сельскохозяйственного сырья, которое прошло первичную переработку. Для плательщиков единого налога промышленной переработкой сельскохозяйственной продукции не считаются:

а) операция по приговлению сельскохозяйственной продукции для продажи (сортировка и упаковка);

б) сочетание различных сельскохозяйственных продуктов, товарный знак которых не меняется;

в) убой и разделка скота;

г) очистка и сушка зерна, зерновых и технических культур (кроме хлопка), принятых в исходном весе;

д) подготовка семян сельскохозяйственных продуктов в естественных условиях;

е) сушка овощных и плодовых культур, окуливание серой в естественных условиях;

21) товар - любое материальное имущество (для целей налога на добавленную стоимость товаром не считаются деньги, земля и (или) продукты, которые транспортируются с помощью проводов (за исключением электрической энергии), кабелей, радиоприемников, оптики или других электромагнитных, или подобных технических систем);

22) кредитная финансовая организация - кредитная организация и исламская кредитная организация, осуществляющие на основании лицензии Национального банка Таджикистана деятельность, предусмотренную законодательством Республики Таджикистан;

23) кредитные организации - юридические лица (банки, небанковские кредитные организации, в том числе микрофинансовые организации), осуществляющие на основании лицензии Национального банка Таджикистана все или отдельные банковские операции, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан;

24) товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности - система кодов товарной классификации, принятая в соответствии с гармонизированной системой описания и кодирования товаров;

25) роялти - плата за:

а) право пользования природными ресурсами в процессе добычи полезных ископаемых и (или) переработки техногенных образований;

б) использование авторских прав, программного обеспечения, патентов, чертежей, моделей, торговых знаков или другой промышленной, или интеллектуальной

собственности, или передача права использования другим лицам;

в) использование промышленного, торгового или научно-исследовательского оборудования, или передача права использования другим лицам;

г) применение ноу-хау;

д) использование кинофильмов, видеофильмов, звукозаписей или других средств записи, или передача права использования другим лицам;

е) оказание дополнительной и вспомогательной технической помощи в связи с правами, предусмотренными настоящим пунктом;

26) представительские расходы - расходы по приёму и обслуживанию любых лиц, включая расходов, осуществляемых в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров, ревизионной комиссии, собрания акционеров. К представительским расходам относятся расходы по проведению официального приёма для указанных лиц, их буфетное (фуршетное) обслуживание во время переговоров;

27) услуга - любая деятельность за вознаграждение, деньги, а также безвозмездные услуги, не являющаяся поставкой товаров, выполнением работ, которая включает в себя в том числе:

а) торговую деятельность;

б) финансовые услуги;

в) передачу в аренду материального и нематериального имущества;

г) продукт, передаваемый с помощью передатчиков, кабелей, радиоприёмников, оптики или других электромагнитных систем, или аналогичных технических систем;

28) финансовые услуги (для целей налога на добавленную стоимость) - услуги кредитной организации, исламской кредитной организации и других организаций по перечню, утвержденному Национальным банком Таджикистана по согласованию с Министерством финансов Республики Таджикистан и уполномоченным государственным органом;

29) электронный документ - документ в установленном электронном формате, составленный, переданный, зашифрованный и заверенный электронной подписью, имеющий силу отчётности после его приёма и подтверждения достоверности;

30) страховая выплата (страховое возмещение) - сумма, выплачиваемая страховой организацией застрахованному лицу по имущественному страхованию и страхованию ответственности в покрытие ущерба вследствие страховых случаев **(в редакции Закона РТ от 11.02.2025 №2143);**

31) деятельность по производству товаров - предпринимательская деятельность, доход от которой получен от производства и реализации товаров (материального имущества), произведенных самим предпринимателем из собственного сырья;

32) налоговая задолженность, признанная налогоплательщиком - не погашенная сумма налогового обязательства, определенная (начисленная) в следующей форме:

а) налогоплательщиком в своей налоговой отчётности;

б) в решении о предоставлении отсрочки по уплате налогов;

в) в решении налогового органа по акту налоговой проверки, полученном налогоплательщиком, если сумма налога не оспорена;

г) вступившим в силу решением суда;

33) косвенный налог - налог (налог на добавленную стоимость, акцизный налог и налог с продажи алюминия первичного), сумма которого взимается налогоплательщиком у потребителя или налогоплательщик имеет право на взимание для уплаты в бюджет путем включения этого налога в цену продажи товаров, работ и услуг;

34) поставка товаров - передача прав собственности на товары, включая продажу, обмен или дарение, передачу безвозмездно или с частичной оплатой, выплата заработной платы и другие платёжи в натуральной форме, а также передача залогодержателю прав собственности на товары, помещенные в залог;

35) оффшорные (льготные) зоны - государства и (или) территории, которые представляют налогоплательщикам (иностранным физическим и юридическим лицам) льготный режим налогообложения, не раскрывают и представляют сведения о финансовых и других имущественных операциях;

36) электронная база - совокупность защищенных электронных данных, используемых для определения правильного учёта оборота товаров и продукции налогоплательщиков и источников налогообложения. Порядок его ведения определяется уполномоченным государственным органом;

37) операция по переоценке иностранной валюты, драгоценных металлов и камней - операция, осуществляемая с целью регулирования соответствующего балансового отчёта организации (предприятия, учреждения), независимо от ее желания, в связи изменением курса национальной валюты по отношению к иностранной валюте, драгоценным металлам и камням и относится либо к доходам, либо к расходам организации в зависимости от ее положительного или отрицательного конечного результата (окончательная разница между доходом и расходом переоценки);

38) контрольно-кассовые устройства - электронные устройства с фискальной памятью и устройствами передачи данных, которые фиксируют и хранят в своей памяти фискальную информацию о взаиморасчетах наличными деньгами, банковскими платёжными картами и другими формами электронных платёжей при продаже товаров, выполнении работ и услуг записывают и хранят в своей памяти и обеспечивают ее прямое представление в налоговые органы через операторов (онлайн);

39) виртуальная касса - программное обеспечение или пакет, который содержит информацию о наличных и безналичных расчетах с потребителями в точках оптовой торговли (обслуживания), и имеет возможность подключаться к фискальному модулю, готовит и поддерживает фискальные документы, передает фискальные документы в режиме реального времени, выполняет фискальные данные для оператора, печатает фискальные данные или передает их в электронном виде налоговому органу;

40) налоговый год - период, соответствующий календарному году, продолжающийся с 1 января до 31 декабря;

41) Совет досудебного разрешения споров - консультативный орган досудебного рассмотрения налоговых споров между налогоплательщиком и налоговым органом;

42) налоговый консультант - лицо, оказывающее консультационные услуги по исчислению и уплате налогов, пошлин, других платёжей и представлению налоговых отчётов (деклараций), а также по защите прав и законных интересов налогоплательщиков;

43) налоговый риск - вероятность невыполнения или неполного исполнения налоговых обязательств налогоплательщиком;

44) проценты - любая сумма, выраженная в форме процентов, скидок, бонусов и других денежных средств, а также вознаграждение за использование денег, выплачиваемая одновременно или периодически, в том числе неустойка за неуплату налогов в срок;

45) собственник (окончательный получатель выгоды) - одно или несколько физических или юридических лиц, прямо или косвенно являющихся собственниками имущества;

46) уставный капитал - совокупность финансово-денежных средств (долей, акций) учредителей (участников), сформированных для создания юридического лица и обеспечения его деятельности;

47) безответственный налогоплательщик - налогоплательщик, не исполняющий свои налоговые обязательства в соответствии с налоговым законодательством;

48) ответственный налогоплательщик - налогоплательщик, обеспечивающий исполнение своих налоговых обязательств согласно налоговому законодательству, не включенный в список безответственных налогоплательщиков;

49) трансфертная цена - цена, формируемая между взаимосвязанными лицами, и (или) отличаемая от рыночной цены сделок между независимыми сторонами при осуществлении трансграничных операций;

50) электронный фискальный чек (электронный расчетный документ) - форма расчетного документа для операций в формате электронных платёжей, который имеет обязательные реквизиты чека кассового устройства на товары (работы, услуги), включая цифровое значение штрихового кода товара и (или) может содержать код быстрого реагирования;

51) электронная счёт-фактура - документ, выдаваемый с использованием любых электронных каналов без или с электронной подписью, представляемый посредством средств электронного обмена данными. Указанный документ с приложением электронной копии бумажной счёт-фактуры передается посредством личного кабинета налогоплательщика или любой электронной сети, который создает надежную основу для проверки между счёт-фактурой и поставкой товаров (выполнением работ и оказанием услуг);

52) кэшбэк - разновидность поощрения, которое возвращается при оплате стоимости товаров, выполнении работ и услуг посредством безналичного расчета (включая средства электронных платёжей, банковских платёжных карт и электронных кошельков) в определенных процентах от уплаченной суммы, или фиксированной суммы кредитной финансовой организацией и (или) продавцом покупателю;

53) банковский счёт - счета налогоплательщиков, за исключением депозитных (сберегательных) счетов физических лиц, открытых в кредитных финансовых организациях для целей настоящего Кодекса;

54) электронные платёжные средства - средства и (или) способы, целью которых является перевод денежных средств в рамках используемых видов безналичных расчетов с использованием информационно-коммуникационных технологий, электронных носителей информации, в том числе банковских платёжных карт и другого технического оборудования, с и без открытия банковских счетов налогоплательщикам, позволяющие налогоплательщику разработать и подтвердить платёжное поручение;

55) оспариваемая (спорная) задолженность - налоговая задолженность, с которой налогоплательщик не согласен и в установленном законодательством порядке, подал письменную жалобу в вышестоящий налоговый орган, Совет досудебного разрешения споров, суд или другой соответствующий орган (до рассмотрения и получения ответа по результатам жалобы);

Статья 3. Порядок установления, освобождения, изменения и отмены налога

1. Установление, освобождение, изменение и отмена налога осуществляется путем внесения изменений и дополнений в настоящий Кодекс и (или) в законодательные акты, предусмотренные частью 10 статьи 1 настоящего Кодекса.
2. Проекты нормативных правовых актов по внесению изменений и дополнений в налоговое законодательство, освобождение от налога, представляются в установленном порядке уполномоченным государственным органом в сфере финансов.
3. При установлении налогов должны быть определены налогоплательщик, налоговые льготы и все элементы налогообложения.

Статья 4. Порядок исчисления сроков, установленных налоговым законодательством

1. Сроки, установленные налоговым законодательством, определяются календарной датой, указанием на действие, которое должно быть совершено или совершится по истечении периода времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.
2. Началом исчисления срока, установленного налоговым законодательством, считается день, следующий за календарной датой либо событием, которое должно наступить.
3. Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующем месяце и числе последнего года срока. При этом годом признается любой период времени, состоящий из двенадцати последовательных месяцев, отличных от календарного года.
4. Срок, исчисляемый кварталами, истекает в соответствующий день последнего месяца срока. При этом, квартал равняется трем календарным месяцам, а отсчет ведется с начала календарного года.
5. Срок, исчисляемый месяцами, истекает в последний день соответствующего месяца.
6. Сроки, исчисляемые днями, исчисляются календарными днями, если в настоящем Кодексе дни не исчисляются рабочими днями. Рабочим днем считается день, который в соответствии с законодательством не признается выходным или нерабочим днем.
7. Если последний день срока приходится на день, который считается выходным или нерабочим днем окончания срока считается рабочий день, следующий за этим выходным или нерабочим днем.
8. Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.
9. Срок не считается истекшим, если документы (отчеты) были сданы в организацию связи, и (или) денежные средства, соответствующие платёжные документы были сданы в кредитные финансовые организации до 24 часов последнего дня срока.

Статья 5. Поступление налогов и их распределение в бюджет

1. Налоги уплачиваются в объёме и в порядке, установленными настоящим Кодексом и принятыми на его основании подзаконными нормативными правовыми актами.
2. Таможенные сборы уплачиваются в объёме и в порядке, установленными Таможенным кодексом Республики Таджикистан, настоящим Кодексом и принятыми на их основании подзаконными нормативными правовыми актами.
3. Средства от общегосударственных налогов распределяются между республиканским бюджетом и местными бюджетами в соответствии с Законом Республики Таджикистан о Государственном бюджете Республики Таджикистан на соответствующий финансовый год. Платёжи по местным налогам поступают в соответствующие местные бюджеты.
4. Административные процедуры по налоговым поступлениям, государственной пошлине и сборам, а также таможенным платежам, осуществляются соответствующими уполномоченными органами и налоговыми органами в установленном порядке.
5. Контроль процесса поступления налогов, установленных в особенной части настоящего Кодекса, обеспечивается налоговыми органами, если настоящим Кодексом не установлено иное.

Статья 6. Применение международных договоров Республики Таджикистан по вопросам налогообложения

1. Применение международных договоров Республики Таджикистан по вопросам налогообложения и общих правовых международных налоговых норм осуществляется в порядке, установленном настоящим Кодексом.
2. Положения международных договоров, регулирующих вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, одной из сторон которых является Республика Таджикистан, применяются к налоговым резидентам одного или обоих государств, заключивших такой договор. Для этой цели налоговый резидент определяется в соответствии с договором.
3. Положения части 2 настоящей статьи не применяются к налоговому резиденту государства, с которым заключен международный договор Республики Таджикистан, если налоговый резидент использует положения этого международного договора в интересах другого лица, не являющегося налоговым резидентом того государства, с которым заключен этот международный договор.
4. Лицом, имеющим фактическое право на доходы, выплачиваемые юридическим лицом, признается лицо, которое имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этими доходами, либо лицо, в интересах которого иное лицо правомочно распоряжаться такими доходами. При этом не имеет значения, возникло это право в силу прямого и (или) косвенного участия в этом юридическом лице, либо контроля над ним, либо в силу иных обстоятельств.
5. В порядке, установленном частью 4 настоящей статьи, определяется фактическое право на доход лица, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица.
6. При определении лица, имеющего фактическое право на доходы, учитываются функции, выполняемые указанными в части 4 настоящей статьи лицами, а также принимаемые ими риски.
7. Иностранное лицо не признается имеющим фактическое право на доходы от источников в Республике Таджикистан, если оно обладает ограниченными полномочиями по распоряжению этими доходами, осуществляет в отношении указанных доходов посреднические функции в интересах иного лица, и не принимая на себя никаких финансовых рисков, прямо или косвенно выплачивает такие доходы (полностью или частично) иному лицу.
8. При выплате доходов от источников в Республике Таджикистан иностранному лицу, не имеющему фактического права на такие доходы, если известно лицо, имеющее фактическое право на такие доходы (их часть), налогообложение выплачиваемого дохода производится в следующем порядке:
 - 1) если лицо, имеющее фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), является налоговым резидентом Республики Таджикистан, налогообложение выплачиваемого дохода (его части) производится в соответствии с положениями настоящего Кодекса в отношении налоговых резидентов Республики Таджикистан. При этом плательщик не удерживает налог у источника выплаты в отношении выплачиваемых доходов (их части) при условии уведомления им налогового органа по месту учёта. Порядок такого уведомления определяется государственным уполномоченным органом;
 - 2) если лицо, имеющее фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), является налоговым резидентом государства (юрисдикции), с которым имеется действующее международное соглашение Республики Таджикистан по вопросам налогообложения, в этом случае в отношении налогообложения выплачиваемых доходов (их части) применяются положения указанного международного соглашения.
 - 3) если лицо, имеющее фактическое право на получение дохода (или его части), является налоговым резидентом государства (юрисдикции), не имеющего международного соглашения по вопросам налогообложения с Республикой Таджикистан, налогообложение дохода (или его части), полученного нерезидентом, осуществляется в соответствии с положениями настоящего Кодекса.
9. Указанные правила применяются при условии, если местом постоянного нахождения лица, которому выплачиваются доходы, и которое не имеет фактического права на эти доходы, является государство (юрисдикция), с которым имеется действующее международное соглашение Республики Таджикистан по вопросам налогообложения.
10. Если плательщику неизвестно лицо, имеющее фактическое право на доход (или его часть), налогообложение такого дохода (или его части) осуществляется в соответствии с положениями настоящего Кодекса, определенными в отношении нерезидентов.
11. Компетентный орган Республики Таджикистан, определенный в международном соглашении, вправе направить запрос компетентному органу иностранного государства о содействии в исполнении налогоплательщиком иностранного государства налогового обязательства, не исполненного в Республике Таджикистан.
12. Положения частей 4-11 настоящей статьи применяются с целью определения лица, имеющего фактическое право на получение дохода из источника выплаты в соответствии с международным договором.

ГЛАВА 2. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 7. Принципы налогообложения

Налогообложение основывается на принципах законности, обязательности, обоснованности налогообложения и сотрудничества налоговых органов с налогоплательщиком, справедливости, единства налоговой системы и прозрачности.

Статья 8. Принцип законности

1. Налог устанавливается в соответствии с настоящим Кодексом и нормы налогового законодательства не могут противоречить принципам, установленным настоящим Кодексом.

2. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налог, не предусмотренный настоящим Кодексом, либо установленный с нарушением его норм.

Статья 9. Принцип обязательности

Все субъекты налоговых правоотношений обязаны уплачивать установленные настоящим Кодексом налоги и соблюдать нормы налогового законодательства.

Статья 10. Принцип обоснованности налогообложения и сотрудничества налоговых органов с налогоплательщиком

1. Обоснованность налогообложения означает установление в налоговом законодательстве Республики Таджикистан всех элементов налога, налогоплательщика, налоговых льгот, порядка, исполнения и прекращение налоговых обязательств.

2. В рамках налоговых отношений налоговые органы обязаны сотрудничать с налогоплательщиком с целью обеспечения исполнения налогового законодательства Республики Таджикистан. При этом налоговые органы не вправе создавать искусственные препятствия законной деятельности налогоплательщика, а налогоплательщик должен оказывать содействие налоговым органам для исполнения своих полномочий.

Статья 11. Принцип справедливости

1. Налогообложение в Республике Таджикистан является всеобщим, и все налогоплательщики платят налоги соразмерно доходам и имуществу.

2. Запрещается устанавливать дифференцированные налоговые ставки, налоговые льготы или иные преимущества в зависимости от формы собственности, источника финансирования, а также устанавливать налоги, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Статья 12. Принцип единства налоговой системы

1. Налоговая система является единой на всей территории Республики Таджикистан.

2. Не допускается установление налогов, нарушающих единое экономическое пространство Республики Таджикистан, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение товаров (услуг) или финансовых средств на территории Республики Таджикистан.

Статья 13. Принцип прозрачности

1. Нормативные правовые акты, регулирующие налоговые правовые отношения, подлежат обязательному опубликованию.

2. Нормативные правовые акты, регулирующие налоговые правовые отношения, которые официально не опубликованы, не имеют юридическую силу.

ГЛАВА 3. СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ И ДРУГИЕ ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕМ КОДЕКСЕ

Статья 14. Субъекты налоговых отношений

1. Субъектами налоговых отношений являются лица, прямо или косвенно участвующие в налоговых отношениях, имеющие права и обязанности, действия или бездействие, которых приводит к возникновению налоговых обязательств.

2. Резидентами Республики Таджикистан в целях налогообложения признаются:

1) если физическое лицо находилось на территории Республики Таджикистан в течение периода или периодов, в совокупности превышающих 182 дня в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчиваемся в текущем календарном году, считается резидентом Республики Таджикистан (далее - резидент) на текущий календарный год, но с учётом следующего:

а) физическое лицо, которое является резидентом в текущем календарном году, но не являлось резидентом Республики Таджикистан в течение предыдущего календарного года, рассматривается как резидент в текущем налоговом периоде только за период, начинающийся с первого дня, когда лицо физически присутствовало в Республике Таджикистан;

б) физическое лицо, которое является резидентом Республики Таджикистан в текущем календарном году, но не является резидентом в последующем налоговом периоде, считается резидентом за текущий налоговый период только за период, заканчивающийся на последний день, когда лицо физически присутствовало в Республике Таджикистан;

2) гражданин Республики Таджикистан, находившийся в течение календарного года на государственной службе Республики Таджикистан за пределами Республики Таджикистан, считается резидентом в текущем календарном году, независимо от продолжительности такой службы;

3) физические лица, являющиеся гражданами Республики Таджикистан;

4) физические лица, подавшие заявление о получении гражданства Республики Таджикистан или о разрешении на постоянное проживание в Республике Таджикистан без получения гражданства Республики Таджикистан, независимо от срока их нахождения в Республике Таджикистан, признаются резидентами, если лицо не имеет постоянного места жительства за пределами Республики Таджикистан.

3. Физическое лицо, не являющееся резидентом в соответствии с настоящей статьёй, считается нерезидентом Республики Таджикистан.

4. Гражданин иностранного государства не считается резидентом Республики Таджикистан независимо от срока его пребывания на территории Республики Таджикистан, если он является лицом с дипломатическим или консульским статусом (или членом семьи), либо сотрудником международной организации, или лицом, находящимся на государственной службе иностранного государства (или членом семьи такого лица).

5. Статус резидента и нерезидента в отношении физического лица определяется для каждого календарного года.

6. Физическое лицо, признаваемое нерезидентом, обязано представить налоговому агенту или налоговому органу по месту пребывания (жительства) не позднее даты получения дохода или даты подачи налоговой отчётности документ, подтверждающий статус резидента в иностранном государстве этого лица или лица без гражданства и нотариально заверенный перевод на государственный язык документа, удостоверяющего личность (паспорт).

7. Индивидуальный предприниматель - физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица на основе патента или свидетельства.

8. Юридическое лицо может быть резидентом и нерезидентом:

1) юридическое лицо - резидент - юридическое лицо признается резидентом, если оно создано в соответствии с законодательством Республики Таджикистан и (или) его основной орган управления (руководящий орган, орган управления) находится на территории Республики Таджикистан;

2) юридическое лицо - нерезидент - юридическое лицо, учрежденное в соответствии с иностранным законодательством, рассматривается в Республике Таджикистан как юридическое лицо, даже если оно не является юридическим лицом в соответствии с законодательством государства, в котором оно создано.

9. Филиал и представительство юридического лица - отдельное подразделение юридического лица, вне зависимости от его включения в учредительные документы или иные документы юридического лица в целом должны отвечать следующим условиям:

1) осуществляют предпринимательскую или непредпринимательскую деятельность;

2) имеют территориальную и (или) имущественную обособленность от юридического лица;

3) имеют штатные единицы, созданные на срок более одного календарного месяца, и (или) персонал, связанный с организацией или данным подразделением отношениями, регулируемые Трудовым кодексом Республики Таджикистан.

10. Налогоплательщик - физическое лицо, индивидуальный предприниматель, юридическое лицо, филиалы и их представительства, осуществляющие экономическую деятельность, независимо от организационно-правовой формы, вида деятельности, подчинения и формы собственности, или объекта налогообложения, на которых возложена налоговым законодательством обязанность по уплате налогов, государственных пошлин и сборов.

11. Государственные органы - составная часть государственного аппарата, осуществляющая государственно-властные полномочия с соответствующими организационно-правовыми формами, в соответствии с компетенцией и структурой, установленными нормативными правовыми актами:

1) уполномоченный государственный орган в области финансов - центральный орган исполнительной власти, который обеспечивает ведение единой государственной

политики и нормативного правового регулирования финансовой, бюджетной, налоговой и иной деятельности, координирующий деятельность исполнительных органов государственной власти по выполнению и соблюдению налогового законодательства, учёту своевременного поступления налогов, пошлин и других обязательных платежей со стороны налогоплательщиков в государственный бюджет и государственные фонды и управлению государственными финансами;

2) уполномоченный государственный орган - центральный исполнительный орган государственной власти, обеспечивающий исполнение и соблюдение положений налогового законодательства;

3) уполномоченные органы - государственные органы Республики Таджикистан, за исключением налоговых органов, уполномоченные Правительством Республики Таджикистан осуществлять исчисление и (или) сбор отдельных налогов и (или) осуществлять иные функции, связанные с налогообложением.

12. Налоговый агент - организация или индивидуальный предприниматель, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет налогов, удерживаемых у налогоплательщика или у источника выплаты.

13. Налоговый агент обязан:

1) в полном объёме и в установленные сроки исчислять, удерживать и перечислять в бюджет удерживаемые с налогоплательщика или у источника выплаты, налоги и другие обязательные платежи, предусмотренные настоящим Кодексом и налоговым законодательством;

2) вести учёт доходов, выплаченных налогоплательщикам и налогов, удержанных с них (или у источника выплаты) и перечисленных в соответствующие бюджеты, вести отдельный учёт по каждому налогоплательщику;

3) представлять в налоговый орган по месту своего учёта налоговую отчётность в порядке, установленном настоящим Кодексом.

14. Лицо - любое физическое или юридическое лицо, постоянное учреждение, филиал или иное обособленное подразделение нерезидента.

15. Организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Республики Таджикистан (далее - организации-резиденты), иностранные юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, в том числе его филиалы и представительства, созданные на территории Республики Таджикистан, международные организации (далее - иностранные организации).

Статья 15. Предпринимательская и непредпринимательская деятельность

1. Предпринимательская деятельность - самостоятельная деятельность, осуществляемая лицами на свой риск, направленная на получение дохода (прибыли) за счёт использования имущества, реализации товаров, выполнения работ или оказания услуг.

2. Предпринимательская деятельность по размеру валового дохода подразделяется на следующие виды:

1) малая предпринимательская деятельность - деятельность индивидуального предпринимателя и юридического лица, общий доход которых за 12 последовательных (непрерывных) прошедших календарных месяцев составляет менее 1 000 000 (одного миллиона) сомони;

2) средняя предпринимательская деятельность - деятельность юридического лица, общий доход которого за 12 последовательных (непрерывных) прошедших календарных месяцев составляет от 1 000 000 (одного миллиона) сомони до 25 000 000 (двадцати пяти миллионов) сомони;

3) крупная предпринимательская деятельность - деятельность юридического лица, общий доход которого за 12 последовательных (непрерывных) прошедших календарных месяцев составляет более 25 000 000 (двадцати пяти миллионов) сомони.

3. Под благотворительной деятельностью понимается деятельность, осуществляемая в соответствии с Законом Республики Таджикистан "О благотворительной деятельности".

4. В целях налогообложения оказание любой помощи не считается благотворительной деятельностью при наличии одного из следующих условий:

1) лицо, получающее помощь, принимает обязательство имущественного или неимущественного характера (кроме обязательства использовать полученные средства или